



CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO

ASCOLI PICENO

Rendiconto del bilancio 2018 – Relazione dei Revisori del conto

I sottoscritti CIABATTONI FILIPPO, RASCHIONI FAUSTO, TOMASSINI FRANKESCO revisori del conto 2018 nominati con deliberazione dell'Assemblea Generale n. 7 del 30/7/2018;

ricevuto in data odierna la delibera del Consiglio Direttivo n. 40 del 15/4/2019 contenente: la proposta di deliberazione dell'Assemblea Generale, relativa all'approvazione del rendiconto 2018, completa del documento economico e del conto del patrimonio, della relazione e corredata dall'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

visti: la deliberazione di questa Assemblea Generale n.11 del 15-12-2017, esecutivo, è stato approvato il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020;

- gli atti consiliari n. 45 del 19-3-2018 e n. 55 del 4/5/2018, entrambi esecutivi e ratificati dall'Assemblea Generale nella seduta del 30/7/2018 con provvedimenti nn. 4 e 5, con i quali sono state apportate variazioni al bilancio di previsione del corrente esercizio e triennale 2018-2020;

- l'atto dell'Assemblea Generale n.6 del 30/7/2018, esecutivo, è stato approvato il rendiconto dell'esercizio 2017 chiuso con un avanzo lordo di € 260.511,27 e disponibile per € 99.857,48;

- l'atto n. 8 del 30 luglio 2018, esecutivo, con il quale l'Assemblea Generale, ha utilizzato, apportando le conseguenti variazioni al bilancio di previsione, l'avanzo di amministrazione 2017 per € 50.500,00 destinandolo all'acquisto di azioni e alle spese di costituzione della società E.s.co. Bim Tronto e Comuni del Tronto s.p.a.;

- l'atto consiliare n. 222 del 26/11/2018, ratificato da questa Assemblea Generale con provvedimento n.2 del 25/2/2019, con il quale è stato provveduto all'assestamento del bilancio di previsione 2018;

visto lo Statuto dell'ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

VERIFICATO CHE

L'Ente ha adottato, seppur con riserva e in assenza di chiarimenti, il Decreto Legislativo 118/2011, ed ha predisposto il rendiconto compilato secondo i principi fondamentali del bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione;

A) Per il conto del bilancio:

1. risultano emessi n. 190 reversali d'incasso di cui annullati n. 7 e precisamente il n.ro 9 del 22/1/2018, n. 199 del 10/12/2018, dal n.ro 211 al n.ro 215 del 20/12/2018, e n. 417 mandati di pagamento (di cui n.4 annullati e precisamente il n.ro 337 del 19/11/2018; n. 386 del 4/12/2018, n. 397 del 19/12/2018, n. 407 del 20/12/2018). I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi, contratti e spese obbligatorie e sono stati regolarmente estinti dal Tesoriere; le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari; è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni; è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria; non esistono fondi a destinazione specifica e vincolata ai fini del loro utilizzo, in termini di cassa, che avviene in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali d. lgs 267/00; l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;

B) Per il conto del patrimonio: l'Ente ha redatto l'inventario dei beni immobili e mobili secondo le disposizioni di cui al Testo Unico n.267/2000 e gli schemi di cui al D.p.r. n. 164/1996;

L'economista consorziale ha reso nei termini il relativo conto per l'anno di competenza 2018;

VERIFICATO INOLTRE CHE

sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: certificazioni uniche anno 2018 (n.ro 131 lavoratori dipendenti e n.8 lavoratori autonomi) presentate il 4/3/2019; I.R.A.P il 8/10/2018, e sostituiti d'imposta modello 770 il 15/10/2018; non esistono mutui passivi assunti dall'Ente e sono state esattamente riportate nel conto in esame, le risultanze del conto del precedente esercizio 2017 rilevate dalla deliberazione dell'Assemblea Generale n. 6 del 30/7/2018 ai sensi di legge, che erano le seguenti:

FONDO DI CASSA AL 31-12-2017	766.683,78
RESIDUI ATTIVI	179.165,18

RESIDUI PASSIVI	685.337,69
AVANZO	260.511,27

Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto di entrambi i tesoriери dell'ente che si sono succeduti nel periodo, Ubi Banca s.p.a. di Bergamo fino al 31/7/2018 e Banca Monte Paschi di Siena S.p.a. con sede in Siena dall'1/8/2018, e reso quest'ultimo il 30/1/2019 prot. n. 1117 e si compendiano nei riepiloghi.

La gestione di competenza 2018 risulta essere stata la seguente:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA 2018

RISCOSSIONI	(+)	1.140.401,55
PAGAMENTI	(-)	481.732,67
<i>differenza</i>		658.668,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.446,81
RESIDUI PASSIVI	(-)	547.812,69
<i>differenza</i>		-546.365,88
AVANZO (+)		112.303,00

Il risultato, invece, della gestione finanziaria complessiva pari a **456.759,44** trova corrispondenza applicando i due seguenti metodi di calcolo:

Gestione di competenza		Importi
Totale accertamenti di competenza	+	1.141.848,36
Totale impegni di competenza	-	1.029.545,36
Saldo gestione competenza	=	112.303,00
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	13.477,22
Minori residui attivi riaccertati	-	47,97
Minori residui passivi riaccertati	+	63.286,41
Saldo gestione dei residui	=	63.334,38
Riepilogo		
Saldo gestione competenza	+	112.303,00
Saldo gestione dei residui	+	63.334,38
fondo pluriennale vincolato	+	0,00
Avanzo esercizi precedenti applicato	+	13.381,28
di cui per ammortamenti		
Avanzo esercizi precedenti non applicato	+	267.740,78
Avanzo d' amministrazione al 31.12.2018	=	456.759,44

Risultano fondi di ammortamento residuali dall' esercizio 2013 e vincolati nell' avanzo pari ad € **7.516,62**; mentre il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nell'avanzo è pari ad € 96.860,98 corrispondente al totale dei residui attivi rimasti da riscuotere al 31/12/2018 (nell'anno 2017 era **146.036,71**) ed infine l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto è di € 7.602,59. L'avanzo finale disponibile è di € **344.779,25**.

Gestione dei residui

Dall'analisi dei residui si rileva quanto segue:

I residui attivi e passivi esistenti al 31.12.2017 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2018. E' stato provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2017 come previsto dall'art. 228 del Testo Unico Enti Locali d. Lgs. 267/00 dando adeguata motivazione. I residui attivi al 31.12.2017 risultano riscossi per € **95.733,45**,

mentre restano da riscuotere: € 96.860,98 di cui per riscossione di crediti € 96.860,98 (contributi a rimborso concessi ai Comuni e altri prestiti, tutti risultano essere certi).

Sono stati eliminati residui passivi per complessivi € 70.515,92, di cui dal titolo I° (spese correnti) € 21.212,77, mentre nel titolo II° € 49.303,15 tutti per insussistenza del debito accertata in sede di rendiconto.

I residui passivi iscritti nel conto al 31.12.2018 pari ad € 933.863,47 risultano essere dovuti sia in esecuzione ad atti deliberativi adottati; la loro suddivisione è la seguente:

spese correnti € 424.285,98; spese in conto capitale € 453.477,49; spese incremento attività finanziarie € 0,00; partite di giro € 6.600,00.

Conto del Patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Si evidenziano i seguenti risultati:

A T T I V O	31/12/2017	31/12/2018
Immobilizzazioni	641.473,14	635.300,93
Crediti e attivo circolante	945.848,96	1.390.622,91
Ratei e risconti attivi	0	
Totale dell' ATTIVO	1.587.322,10	2.025.923,84
P A S S I V O	31/12/2017	31/12/2018
Patrimonio netto	901.984,41	1.092.060,37
Conferimenti	0	0
Debiti di finanziamento	0	0
Debiti di funzionamento	247.853,61	424.285,98
Altri Debiti	437.484,08	509.577,49
Ratei e risconti passivo	0	0
Totale del PASSIVO	1.587.322,10	2.025.923,84

Il patrimonio contiene il valore al 31.12.2018: terreni € 100,00 – fabbricati indisponibili (sede ed uffici consorziali) € 177.953,95; fabbricato disponibile dato in locazione e già oggetto di perizia di stima € 452.407,93; attrezzature e impianti € 1.517,49 (nell'anno sono stati sistemati gli impianti interni telefonici e trasmissione dati per un costo di € 1.525,00); attrezzature e sistemi informatici € 2.046,35; mobili e macchine d'ufficio € 1.275,21. Le partecipazioni finanziarie nel Consorzio Forestale dell'Appennino Centrale sono pari al valore versato e cioè € 200,00. I crediti (fondo di cassa e altri crediti) si evidenziano in € 1.390.622,91 di cui corrispondente all'attivo circolante al 31.12.2018 per € 1.292.315,12, € 96.860,98, per contributi a rimborsi da restituire da parte dei Comuni ed altri; € 1.292.315,12 quale fondo di cassa al 31.12.2018; € 471,60 per restituzione dal Consorzio Turistico parte della perdita d'esercizio 2015; € 975,21 per crediti partite di giro. La voce altri debiti riguarda principalmente € 453.477,49 di impegni nei confronti di Enti e Associazioni per opere ed attività soggette a contribuzione; i residui passivi da erogare ricompresi nel titolo VII° pari ad € 6.600,00 (le partite di giro); mentre i debiti per spese di funzionamento (correnti) sono pari ad € 424.285,98.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e pertanto si esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 con le seguenti risultanze:

Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018

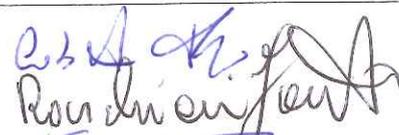
		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO CASSA AL 1° GENNAIO				766.683,78
RISCOSSIONI	+	95.733,45	1.140.401,55	1.236.135,00
PAGAMENTI	-	228.770,99	481.732,67	710.503,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.292.315,12

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			1.292.315,12
RESIDUI ATTIVI	+	96.860,98	1.446,81	98.307,79
RESIDUI PASSIVI	-	386.050,78	547.812,69	933.863,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	=			456.759,44

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018

Parte accantonata			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018			96.860,98
Fondo anticipazioni liquidità DL 35/2013 e suc. modifiche e rifinanziamenti			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contezioso			0,00
Altri accantonamenti			0,00
Totale parte accantonata (B)			96.860,98
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli da specificare:			15.119,21
T.F.R. accantonato	7.602,59		
fondi ammortamento	7.516,62		
Totale parte vincolata (C)			15.119,21
Parte destinata agli investimenti			
Totale parte destinata agli investimenti			0,00
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)			344.779,25

Il Revisori del Conto

Ascoli Piceno, 17/1/2019 
19/1/2019 